

SKRIPSI

TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK MELALUI

E-COMMERCE



Disusun Oleh:

WIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO

NIM: 02112047

FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA

2018

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

DENGAN INI MENYATAKAN BAHWA SKRIPSI DENGAN JUDUL:
**TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK MELALUI
E-COMMERCE**

LAYAK UNTUK DILAKUKAN SIDANG UJIAN SKRIPSI

SURABAYA, 06 AGUSTUS 2018

DOSEN PEMBIMBING



MOH. SALEH, S.H., M.H.

MENGETAHUI,
KETUA PROGRAM STUDI ILMU HUKUM



TAHEGGA PRIMANANDA ALFATH, S.H., M.H.


NIDN: 0711058902

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah Direvisi

Pada tanggal 20 Agustus 2018

Oleh Dosen Pembimbing :


Moh. Saleh, S.H., M.H.

PRO PATRIA

Mengetahui,

Ketua Program Studi Ilmu Hukum

Universitas Narotama



Tabegga Primananda Alfath, SH., MH.

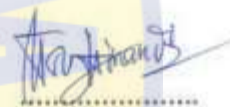
HALAMAN PENGESAHAN

Telah dipertahankan didepan sidang Tim Penguji Skripsi Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya dan dinyatakan telah disetujui serta diterima dengan baik untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Hukum pada tanggal 11 Agustus 2018.

TIM PENGUJI

Dr. WORO WINANDI, S.H., M.Hum

KETUA



PRO PATRIA

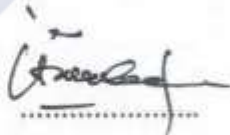
MOH. SALEH, S.H., M.H

SEKERTARIS



SOEMALI, S.H., M.H

ANGGOTA





UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN JUDUL SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : WIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO

No. Induk Mahasiswa : 02112047

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2012

Dengan ini mengajukan judul penelitian hukum (Skripsi) pada Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan alternatif judul sebagai berikut:

1. TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK DALAM E-

2. COMMERCE

Untuk disetujui sebagai Judul Skripsi dengan Usulan Dosen Pembimbing:

Mengetahui,

Surabaya, 19 Maret 2018

Calon Dosen Pembimbing

Mahasiswa

(M. SALEH, SH, MH.)

WIDYA P. SUSILO

Menyetujui,
Ketua Program Studi

Tahegga Primenanda Alfath, SH., MH.

* Pengajuan Judul Skripsi harus melampirkan persyaratan sebagai berikut:

1. Fotocopy Kartu Tanda Mahasiswa
2. Fotocopy Kuitansi Pembayaran SPP s/d bulan pengajuan dan uang Skripsi
3. Telah menempuh Minimal 124 SKS dibuktikan dengan Transkrip Nilai
4. Fotocopy Sertifikat Seminar Hukum Min. 3 buah
5. Telah lulus mata kuliah Metode Penelitian Hukum

6. KRS

7. Unggahan Jurnal



SURAT TUGAS

495/NR-FH/03/IV /2018

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dekan Fakultas Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan ini menugaskan kepada:

Pembimbing	NIM	Nama Mahasiswa	Judul Skripsi
MOH. SALEH, SH., MH	02112047	WIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO	Tanggung Jawab Pembayaran Hutang Pajak Dalam E- Commerce

Untuk melakukan pembimbingan kepada mahasiswa dalam menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul yang telah ditentukan.

Demikian Surat Tugas ini dibuat untuk dilaksanakan sebagaimana mestinya.

PRO PATRIA

Surabaya, 04 APRIL 2018

Dekan



Prof. Dr. H. AFDOL, S.H., M.S.



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Adiel Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : FM.FHK.06.04
Tgl Berlaku : 01 Maret 2016
Revisi : 01

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : WIDYA PRASETYANINGTIAS SUSILO
No. Induk : 02112049
Alamat : JL. PANDUGO BARU XII/72, P-18
Telp/HP : 085233663312
Pembimbing : MOH. SALEH, SH., MH.
Judul Skripsi : TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN
UTANG PAJAK DALAM E-COMMERCE
Tgl Dimulai : 5 APRIL 2018

Pembimbing

Surabaya, 5 APRIL, 2018
Mahasiswa

MOH. SALEH, SH., MH.

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Tahegga Primananda Alfath, SH., MH.

WIDYA P. SUSILO

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

[illegible]



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arief Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN SEMINAR PROPOSAL*

Nama Mahasiswa : WIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO

No. Induk Mahasiswa : 02112047

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum /2012

Dengan ini mengajukan permohonan SEMINAR PROPOSAL SKRIPSI pada Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK DALAM

E - COMMERCE.

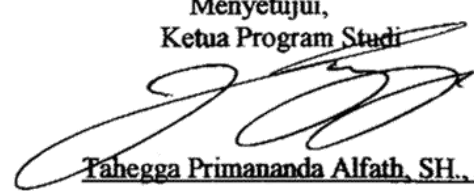
Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Surabaya, 12 Mei 2016
Mahasiswa

()
MOH. SALEH, SH., MH.

()
WIDYA P. SUSILO

Menyetujui,
Ketua Program Studi

()
Pahegga Primananda Alfath, SH., MH.

* Pengajuan seminar proposal skripsi harus menyertakan:

1. Proposal Skripsi 3 rangkap jilid warna merah
2. Copy kwitansi pembayaran Skripsi



UNIVERSITAS *Narotama*
Jl. Arif Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

KARTU KEHADIRAN SEMINAR

Nama Mahasiswa : WIDYA PRASETYANINDTYAS SUSILO

No. Induk : 02112047

NO	NAMA PENYAJI	JUDUL PROPOSAL	TGL	PARAF PENGUJI
1.	SABRINA ISNINTIAS	PERLINDUNGAN HUKUM TERHADAP TRENDSETTER SEBAGAI KARYA CIPTA LUIND (25/2019)	19 Mei 2018	<i>[Signature]</i>
2.	DEVID RIANSAN.	TANGGUNG JAWAB PEMERINTAH TERHADAP PENERAPAN SKEMA OUTSOURCING PADA PERUSAHAAN BUMI	19 Mei 2018	<i>[Signature]</i>
3.	WIDYA P. SUSILO	TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK DALAM E-COMMERCE	19 Mei 2018	<i>[Signature]</i>
4.	MOCH. DEDY ANEGARA	PERTANGGUNG JAWABAN PIDANA TERHADAP PELAKU PENYEBAB BERTAKWA PALSU DI MED SOS DI TINJAU DARI HAM.	19 Mei 2018	<i>[Signature]</i>
5.	SUSANTI WIBOWO	PERLINDUNGAN HUKUM TERHADAP ANAK SEBAGAI KORBAN KEJAHATAN PERDAGANGAN MANUSIA DALAM PERSPEKTIF HAM.	19 Mei 2018	<i>[Signature]</i>

Mengetahui,
Ketua Program Studi

[Signature]
Tahegga Primananda Alfath, SH., MH.

Surabaya, 19, Mei 2018
Mahasiswa

[Signature]
WIDYA P. SUSILO



UNIVERSITAS *Naradama*

Jl. Arif Rachman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.naradama.ac.id

No Dokumen : FM-FHK.06.04
Tgl Berlaku : 01 Maret 2016
Revisi : 01

**FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM**

Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : WIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO
No. Induk : 02112042
Alamat : JL PANDUO BARU XII/72, R-18
SURABAYA
Telp/HP : 086233663312
Pembimbing : MOH. SALEH, SH., M.H.
Judul Skripsi : TANEJUNE JAWAB PEMBAYARAN
UTANG PAJAK MELAWI E-COMMERCE
Tgl Dimulai : 24 MEI 2018

Pembimbing : Surabaya, 24., Mei., 2018
Mahasiswa

MOH. SALEH, SH., M.H. Mengetahui,
Ketua Program Studi

Tahegga Primananda Alfath, SH., MH.

WIDYA P. SUSILO



FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

[illegible]



UNIVERSITAS *Narotama*

Jl. Arif Rahman Hakim 51 Surabaya 60117
Website : www.narotama.ac.id

No Dokumen : PM.FHK.06.01
Tgl Berlaku : 01 Maret 2016
Revisi : 01

FAKULTAS HUKUM
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI*

Nama Mahasiswa : NIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO

No. Induk Mahasiswa : 02112047

Program Studi/Angkatan : Ilmu Hukum / 2012.

Dengan ini mengajukan permohonan UJIAN SKRIPSI pada Program Studi Ilmu Hukum Universitas Narotama Surabaya, dengan judul sebagai berikut:

TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK MELALUI

E-COMMERCE

Mengetahui
Pembimbing,

Surabaya, 07., AGUSTUS....., 2016.
Mahasiswa

NIDYA P. SUSILO.

Menyetujui Untuk Diuji
Ka. Prodi

Tahegga Pramananda Alfath, SH., MH.

- * Pengajuan seminar proposal skripsi diajukan paling cepat 2 (dua) bulan setelah tanggal seminar proposal skripsi, dengan ketentuan harus menyertakan:
1. Kartu Pembimbingan (minimal 12 kali pembimbingan)
 2. Sertifikat TOEFL/ILT dengan skor minimal 450
 3. Tidak memiliki nilai D
 4. Skripsi 3 rangkap



UNIVERSITAS *Negeri*
PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

No. Dokumen : PSLFID.06.07
Tgl. Berlaku : 1 Maret 2018
Revisi : 01

LEMBAR REVISI

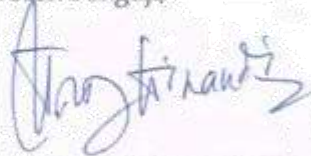
Nama : WIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO
NPM : 02112047
Program Studi : Ilmu Hukum
Judul Skripsi : TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK
MELALUI E-COMMERCE

CATATAN:

1. Kata bagikan blm ada
2. Analisis dlm Bab II & III blm ada
3. Kesimpulan blm ada
4. Ull / pasal yang dipertent

Surabaya, 11 AGUSTUS 2018

Dosen Penguji,


(.....)



UNIVERSITAS *Narotama*
PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

No. Dokumen: FHS/PHC/06.07
Tgl. Disahkan: 1 Maret 2016
Revisi: 03

LEMBAR REVISI

Nama : WIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO
NPM : 02112047
Program Studi : Ilmu Hukum
Judul Skripsi : TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK
MELALUI E-COMMERCE

CATATAN:

1. Ubahlah Kesimpulannya
2. Masukkan ada perubahan
3. Kaka pengantar -
4. Daftar Isih.

Surabaya, 11 AGUSTUS 2018

Dosen Penguji,

[Signature]
(AKUE F. Diti Niko, S.H., M.H.)



UNIVERSITAS *Narotama*
PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

No. Dokumen : FM/HRK/06-07
Tgl. Berlaku : 1 Maret 2018
Revisi : 01

LEMBAR REVISI

Nama : WIDYA PRASETYANINGTYAS SUSILO
NPM : 02112047
Program Studi : Ilmu Hukum
Judul Skripsi : TANGGUNG JAWAB PEMBAYARAN UTANG PAJAK
MELALUI E-COMMERCE

CATATAN:

* Pelebaran ke arah ketebalan

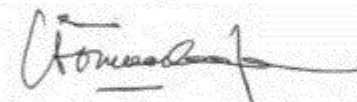
* Mulai Garis 1 — 10

* dan cara penulisan transfer materi

* Substanti atau substansi dengan kerpala

Surabaya, 11 AGUSTUS 2018

Dosen Penguji,


(.....)



UNIVERSITAS

Maestama

1991 2000 1000 MAESTAMA

FAKULTAS HUKUM

PROGRAM STUDI ILMU HUKUM

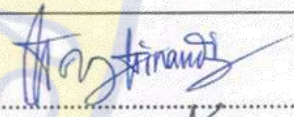
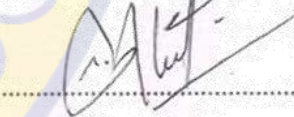
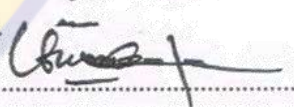
Jl. Arif Rahman Hakim 51, Surabaya Telp. 031-5946404, 5995578

PERSETUJUAN PERBAIKAN PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

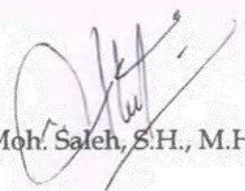
NAMA : Widya Prasetyaningtyas Susilo
N I M : 02112047
Tanggal Penilaian : 20 Agustus 2018
Judul Skripsi : Tanggung Jawab Pembayaran Utang Pajak Melalui E-Commerce.

Pembimbing : Moh. Saleh, S.H., M.H.

PANITIA PENILAIAN NASKAH SKRIPSI

DOSEN PENGUJI	NAMA	TANDA TANGAN
KETUA	Dr. WORO WINANDI, S.H., M.Hum	
SEKRETARIS	MOH. SALEH, S.H., M.H	
ANGGOTA	SOEMALI, S.H., M.H	

Surabaya, 20 Agustus 2018
Pembimbing,


Moh. Saleh, S.H., M.H.

Catatan:

- Wajib di kumpulkan Minimal 1 minggu sebelum Yudisium.
- Yang tidak mengumpulkan Tidak diperbolehkan mengikuti Yudisium

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Bersama ini saya menyatakan bahwa Skripsi ini bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar Sarjana di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya/pendapat yang pernah ditulis oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam masalah naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila ditemukan, maka saya bersedia menerima akibat berupa sanksi akademis dan sanksi lain yang diberikan oleh pihak yang berwenang dan pihak universitas, sesuai dengan ketentuan peraturan dan perundangan-undangan yang berlaku.

Surabaya, 06 Agustus 2018



Penulis

Widya Prasetyaningtyas Susilo

NIM: 02112047

ABSTRAK

Penelitian ini berjudul tanggung jawab pembayaran utang pajak melalui *e-commerce*. Penulis memilih judul tersebut bertujuan untuk para pengusaha bisnis *online* (*e-commerce*) harus mengetahui peraturan yang berlaku sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan sebelum membentuk suatu bisnis online.

Metode penelitian yang digunakan dalam isu hukum yang diambil dalam penelitian tersebut menggunakan metode penelitian yuridis normatif atau metode penelitian hukum kepustakaan, dengan pendekatan statue approach, dan conceptual approach. Sumber bahan penelitian yang digunakan dalam penulisan skripsi ini adalah bahan hukum primer dan bahan hukum sekunder. Metode analisis data yang digunakan dalam penulisan tersebut adalah analisis deskriptif kualitatif, dimana peneliti selain mengolah dan menyajikan data, juga melakukan analisis data kualitatifnya. Hal ini dimaksudkan agar dapat mensinergikan antara beberapa data yang didapatkan dengan berbagai literature maupun data-data lain yang telah dipersiapkan.

Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa: (1) Wajib Pajak memiliki kewajiban untuk mendaftarkan diri, kewajiban mengisi dan menyampaikan Surat Pemberitahuan, kewajiban membayar atau menyetor pajak, kewajiban membuat pembukuan atau pencatatan pajak, kewajiban menaati pemeriksaan pajak, kewajiban pemotongan atau pemungutan pajak, kewajiban membuat faktur pajak, kewajiban melunasi Bea Materai. (2) Wajib Pajak memiliki suatu tanggung jawab untuk menyelesaikan suatu pembayaran utang pajak dengan cara mekanisme pemotongan dan mekanisme pembayaran sendiri pajak yang terutang.

Kata kunci: *e-commerce*, Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai.

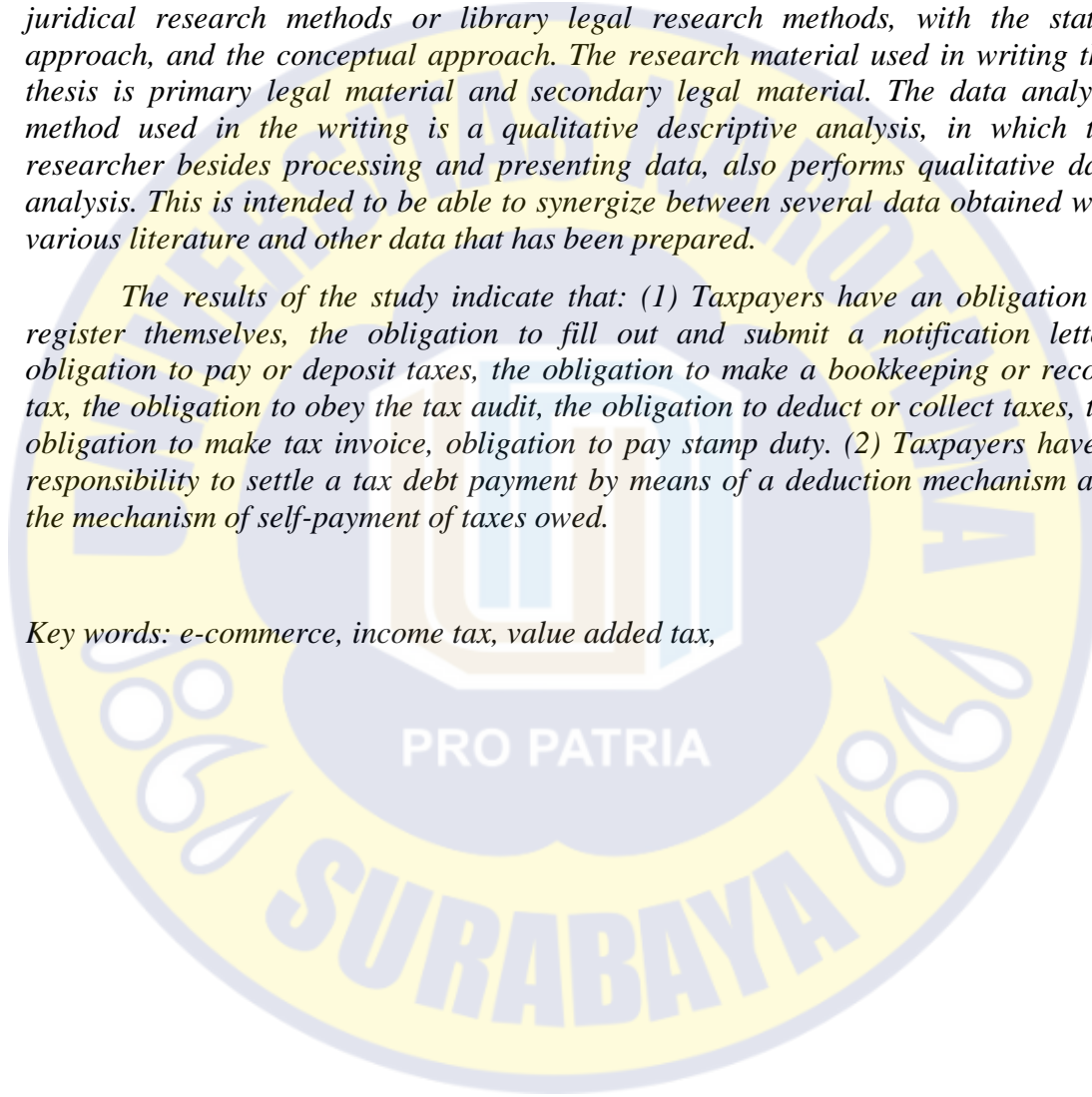
ABSTRACT

This study entitled the responsibility of tax debt payment through e-commerce. The author chooses the title aims for online business entrepreneurs (e-commerce) must know the applicable regulations in accordance with the Tax Law before forming an online business.

The research method used in legal issues taken in the study uses normative juridical research methods or library legal research methods, with the statue approach, and the conceptual approach. The research material used in writing this thesis is primary legal material and secondary legal material. The data analysis method used in the writing is a qualitative descriptive analysis, in which the researcher besides processing and presenting data, also performs qualitative data analysis. This is intended to be able to synergize between several data obtained with various literature and other data that has been prepared.

The results of the study indicate that: (1) Taxpayers have an obligation to register themselves, the obligation to fill out and submit a notification letter, obligation to pay or deposit taxes, the obligation to make a bookkeeping or record tax, the obligation to obey the tax audit, the obligation to deduct or collect taxes, the obligation to make tax invoice, obligation to pay stamp duty. (2) Taxpayers have a responsibility to settle a tax debt payment by means of a deduction mechanism and the mechanism of self-payment of taxes owed.

Key words: e-commerce, income tax, value added tax,



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN REVISI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
FORM PENGAJUAN JUDUL SKRIPSI.....	v
SURAT TUGAS.....	vi
KARTU BIMBINGAN PROPOSAL SKRIPSI.....	viii
FORM PENGAJUAN SEMINAR PROPOSAL.....	ix
KARTU KEHADIRAN SEMINAR.....	x
KARTU BIMBINGAN SKRIPSI.....	xi
FORM PENGAJUAN UJIAN SKRIPSI.....	xiii
LEMBAR REVISI.....	xiv
LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN NASKAH SKRIPSI.....	xviii
LEMBAR KEASLIAN SKRIPSI.....	xix
KATA PENGANTAR.....	xx

ABSTRAK.....	xvi
---------------------	------------

ABSTRACT.....	xvii
----------------------	-------------

DAFTAR ISI.....	xviii
------------------------	--------------

BAB I PENDAHULUAN.....	1
-------------------------------	----------

1.1. Permasalahan: Latar Belakang dan Rumusan Masalah.....	1
--	---

1.2. Penjelasan Judul.....	8
----------------------------	---

1.3. Alasan Pemilihan Judul.....	9
----------------------------------	---

1.4. Tujuan Penelitian.....	9
-----------------------------	---

1.5. Manfaat Penelitian.....	9
------------------------------	---

1.6. Metode Penelitian.....	10
-----------------------------	----

1.6.1. Tipe Penelitian.....	10
-----------------------------	----

1.6.2. Pendekatan (Approach).....	10
-----------------------------------	----

1.6.3. Sumber Bahan Hukum.....	11
--------------------------------	----

1.6.4. Metode Analisis Data.....	11
----------------------------------	----

1.7. Pertanggung Jawaban Sistematika Penulisan.....	12
---	----

BAB II KEWAJIBAN WAJIB PAJAK DALAM NEGERI TERHADAP

PEMBAYARAN UTANG PAJAK MELALUI E-COMMERCE.....	14
---	-----------

2.1. Prinsip-prinsip Perpajakan.....	14
--------------------------------------	----

2.1.1. Asas-asas Pemungutan Pajak.....	20
2.1.2. Teori-teori Pemungutan Pajak.....	22
2.2. Subjek dan Objek Pajak Dalam PPh dan PPN.....	25
2.2.1. Subjek dan Objek Pajak PPh.....	25
2.2.2. Subjek dan Objek Pajak PPN.....	28
2.3. E-Commerce.....	28
2.3.1. Kewajiban Wajib Pajak.....	31
2.4. Analisis.....	38
BAB III PENYELESAIAN PEMBAYARAN UTANG PAJAK ANTARA	
DIRJEN JENDRAL PAJAK DENGAN WAJIB PAJAK DALAM	
NEGERI.....	40
3.1. Pajak Pertambahan Nilai (PPN).....	40
3.2. Pajak Penghasilan (PPh).....	42
3.3. Utang Pajak.....	42
3.3.1. Timbulnya Utang Pajak.....	43
3.3.2. Mekanisme Pembayaran Utang Pajak.....	44
3.4. Analisis.....	51
BAB IV PENUTUP.....	53

4.1. Kesimpulan.....53

4.2. Saran.....54

DAFTAR PUSTAKA.....



KESIMPULAN

Berdasarkan uraian hasil analisis dan pembahasan maka penulis dapat menyimpulkan bahwa:

1. Wajib Pajak memiliki kewajiban untuk mendaftarkan diri yang sesuai dalam pasal 2 Undang-undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, kewajiban mengisi dan menyampaikan Surat Pemberitahuan sesuai dengan ketentuan pasal 3 ayat (1) Undang-undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, kewajiban membayar atau menyetor pajak sesuai ketentuan pasal 10 ayat (1) Undang-undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, kewajiban membuat pembukuan atau pencatatan pajak sesuai dengan ketentuan pasal 28 ayat (1) Undang-undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, kewajiban menaati pemeriksaan pajak sesuai dengan ketentuan pasal 29 ayat (3) Undang-undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, kewajiban pemotongan atau pemungutan pajak sesuai dengan Undang-undang PPh pasal 21, pasal 22, pasal 23, pasal 26, dan ketentuan Undang-Undang PPN, kewajiban membuat faktur pajak sesuai ketentuan pasal 13 Undang-undang PPN, dan kewajiban melunasi Bea Materai sesuai ketentuan Undang-undang Bea Materai Nomor 13 Tahun 1985.
2. Bentuk penyelesaian suatu pembayaran utang pajak seorang Wajib Pajak adalah dengan cara mekanisme pemotongan yang sesuai dengan ketentuan pasal 4 ayat (1) Undang-undang Pajak Penghasilan, dan mekanisme pembayaran sendiri pajak yang terutang sesuai dengan ketentuan pasal 25 dan pasal 29 Undang-undang Pajak

Penghasilan. Pembayaran tersebut dilakukan secara *online* melalui e-Filling dan e-SPT.



DAFTAR PUSTAKA

Buku:

- Basah, Sjachran, *Eksistensi dan Tolok Ukur Badan Peradilan Administrasi di Indonesia*, Alumni, Bandung, 1985.
- Brotodihardjo, Santoso, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, PT. Eresco, Bandung, 1995.
- Halim, Icuk dan Amin, *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*, Salemba Empat, Jakarta, 2014.
- Haula Rosdiana dan Rasin Tarigan, *Perpajakan Teori dan Aplikasi*, Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2005.
- Hery, *PPh & PPN Mengenal dan Memahami Konsep PPh serta PPN Ditinjau dari Aspek Perpajakan maupun Akuntansi*, Grasindo, Jakarta, 2016.
- Husen, La Ode, *Hukum Pajak dan Hak Privilege*, CV Utomo, Bandung, 2009.
- Ilyas, Wirawan B., dan Richard Burton, *Hukum Pajak, edisi 6*, Salemba Empat, Jakarta, 2014.
- Marzuki, Peter Mahmud, *Penelitian Hukum*, Kencana Prenada Media Group, Jakarta, 2011.
- Munawir, *Perpajakan*, Liberty, Yogyakarta, 1992.
- Mustafa, Bachsan, *Pokok-Pokok Hukum Administrasi Negara*, Alumni, Bandung, 1985.
- Muqodim, *Perpajakan Buku 1*, BPFE-UII, Yogyakarta, 1993
- Pratama, I Putu Agus Eka, *E-Commerce, E-Business dan Mobile Commerce Berbasis Open Source*, Informatika, Bandung, 2015.
- Soemitro, Rochmat, *Hukum Pajak Internasional Indonesia: Perkembangan dan Pengaruhnya*, Eresco, Bandung, 1986.
- Suandy, Erly, *Hukum Pajak edisi 5*, Salemba Empat, Jakarta, 2011.
- Suharsimi, Arikunto, *Prosedur Penelitian, suatu pendekatan praktek, Edisi Revisi*, Rineka Cipta, Jakarta, 1998.
- Sutedi, Adrian, *Hukum Pajak*, Sinar Grafika, Jakarta, 2011.

Sukardji, Untung, *Pokok-Pokok PPN Pajak Pertambahan Nilai Indonesia Edisi Revisi*

2015, Rajawali Pers, Jakarta, 2015.

Waluyo dan Wirawan B. Ilyas, *Perpajakan Indonesia*, Salemba Empat, Jakarta, 2001.

Undang-Undang:

Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 tentang perubahan keempat atas Undang-Undang

No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 1 tentang objek pajak.

Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 21 tentang penghasilan gaji.

Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 22 tentang pemungutan atau pemotongan pajak.

Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 23 tentang pajak yang dikenakan pada penghasilan atas modal.

Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 26 tentang pajak penghasilan yang dikenakan

atas penghasilan yang diterima oleh Wajib Pajak luar negeri.

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP).

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2014 Tentang Perdagangan.

Skripsi/Tesis/Disertasi:

Arfiandika, Nuke Ervin, *Akuntansi Utang Pajak*, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, 2012.

Makalalag, Leonard, *Pengenaan Pajak Penghasilan Terhadap Pengusaha Dalam Transaksi Perdagangan Online (E-Commerce)*, Disertasi Fakultas Hukum Universitas Tadulako, 2016.

Putra, Setia, *Perlindungan Hukum Terhadap Konsumen Dalam Transaksi Jual-Beli*

- Melalui E-Commerce*, Disertasi Fakultas Hukum Universitas Riau, 2014.
- Anita Aprilia, Endang Siti Astuti, Nila Firdausi Nuzula, *Penanganan Dan Pengawasan Perpajakan Dalam Rangka Intensifikasi Di Bidang E-Commerce*, Fakultas Ilmu Administrasi, Universitas Brawijaya, 2014.
- Nyimas Nisrina Nabilah, Yuniadi Mayowan, Niken Nindya Hapsari, *Analisis penerapan perencanaan pajak PPh 21 sebagai upaya penghemat beban pajak penghasilan badan (Studi Kasus Pada PT.Z)*, Fakultas Ilmu Administrasi, Universitas Brawijaya, 2014.
- Melisa Rahmaini Lubis, *Kebijakan Pengaturan Pajak Penghasilan Dan Pajak Pertambahan Nilai Terhadap Transaksi E-Commerce*, Fakultas Hukum Universitas Lampung, 2017.

Media Elektronik:

- Azwin Nugraha, *Pajak Penghasilan Pasal 29 (PPh Pasal 29)*, diakses di <https://www.online-pajak.com/pajak-penghasilan-pasal-pph-pasal-29> pada pukul 14.10, tanggal 4 Agustus 2018.
- DDTC News, *Tarif PPh Pasal 25 & Tata Cara Pembayaran*, diakses di <https://news.ddtc.co.id/-tarif-pph-pasal-25--tata-cara-pembayaran-9359> pada pukul 14.05, tanggal 4 Agustus 2018.
- Direktorat Jendral Pajak, *Buku Panduan Hak dan Kewajiban Wajib Pajak*, diakses di www.pajak.go.id/sites/default/files/HKWP-Bab2_0.pdf pada pukul 23.11, tanggal 6 Agustus 2018
- Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan, *PPh Final atas Penghasilan Wajib Pajak Luar Negeri yang Mempunyai Kantor Perwakilan Dagang di Indonesia*, diakses di <http://www.pajak.go.id/content/2211313-pph-final-atas-penghasilan-wajib-pajak-luar-negeri-yang-mempunyai-kantor-perwakilan> pada pukul 20.00, tanggal 20 Juli 2018.
- Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan, *Kenali Proses Pembayaran Pajak*

Anda, diakses di <http://www.pajak.go.id/content/kenali-proses-pembayaran-pajak-anda> pada pukul 12.02, tanggal 4 Agustus 2018.

Direktorat Jendral Pajak Kementerian Keuangan, *Kenali Para Pemotong dan Pemungut Pajak di Indonesia*, diakses di <http://pajak.go.id/content/kenali-para-pemotong-dan-pemungut-pajak-di-indonesia> pada pukul 10.32, pada pukul 10.42, tanggal 4 Agustus 2018.

Direktorat Jendral Pajak Menteri Keuangan, *Pelaporan Pajak*, diakses di <http://www.pajak.go.id/content/pelaporan-pajak> pada pukul 00.50, tanggal 7 Agustus 2018.

Estu Suryowati, *Transaksi Online Juga Diatur dalam UU Perdagangan*, diakses di <https://ekonomi.kompas.com/read/2014/02/11/1645192/Transaksi.Online.Juga.Diatur.dalam.UU.Perdagangan> pada pukul 06.45, tanggal 6 Agustus 2018.

Taripar Doly, *PPh 21 Sebagai Utang, Piutang & Pelunasan*, diakses di <http://www.nusahati.com/2015/12/pph-21-sebagai-utang-piutang-pelunasan/> pada pukul 21.00, tanggal 26 Juli 2018.

Fathur Rokhman, *Pentingnya Pembukuan atau Pencatatan Bagi Wajib Pajak Agar Penghitungan Pajak Lebih Akurat*, diakses di <https://www.mas-fat.com/2016/01/pentingnya-pembukuan-atau-pencatatan.html> pada pukul 01.57, tanggal 6 Agustus 2018.